

Uchwała Nr I/75/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 maja 2016 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Lutomiersk
z wykonania budżetu za 2015 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu za 2015 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy Lutomiersk z wykonania budżetu za 2015 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 8 kwietnia bieżącego roku Wójt Gminy Lutomiersk przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2015 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Lutomiersk w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za 2015 rok.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych. W tym zakresie Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że na s. 89 – 91 sprawozdania opisowego, w

tabeli dotyczącej realizacji dotacji z budżetu (Zał. Nr 1 do tabeli nr 3) w wykonaniu dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych podano kwotę 422.708 zł, a winno być 442.704,32 zł (różnica: 19.996,32 zł). W związku z tym również wielkość wydatków na dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych oraz wielkość ogółem wykonanych dotacji (w tym dotacji celowych) jest zaniżona. Na s. 103 sprawozdania podano, że kwota 654.944,48 zł „stanowi planowany deficyt budżetu przewidziany do sfinansowania przychodami budżetu z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych”. Skład zwraca uwagę, że ww. wielkość to wykonany deficyt budżetu 2015 roku, a ze sprawozdania Rb - NDS wynika, że został on sfinansowany wolnymi środkami.

Mając na uwadze termin przedłożenia Izbie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok (8.04.2016r.) Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz.885 ze zm.) wójt gminy jest zobowiązany przedłożyć to sprawozdanie w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Prognozowane dochody Gminy Lutomiersk zostały wykonane w kwocie 26.549.929,36 zł - co stanowi 99,9 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 27.204.873,84 zł, czyli na poziomie 94,1 % ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowany deficytem: 654.944,48 zł (planowany deficyt na koniec roku wynosił 2.323.747,02 zł).

Dochody bieżące wykonano w wysokości 23.367.896,26 zł, a wydatki bieżące w wysokości 19.606.634,06 zł. Oznacza to, że w wykonaniu budżetu zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec roku 2015 nadwyżka operacyjna wyniosła 3.761.262,20 zł.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 3.182.033,10 zł, tj. 98,8 % planu. Na tę wielkość składają się przede wszystkim dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej: 1.681.561,52 zł oraz pozostałe dotacje: 1.498.911,03 zł. Natomiast dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na kwotę 255,40 zł, przy planie założonym na 5.000 zł (5,1%). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7.598.239,78 zł (98,3 % planu).

Zadłużenie Gminy Lutomiersk wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło na koniec 2015 roku 4.460.510 zł i stanowiło 16,8 % wykonanych dochodów. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2014 rok zadłużenie Gminy uległo zmniejszeniu o 1.208.970 zł. Na koniec 2015 roku w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Gminy Lutomiersk zakładany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 9,30 %, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 14,17 %.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Lutomiersk dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych

aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2015.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Lutomiersk. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.